

## Növekedési adóhitel választása a 2016. adóévi társasági adó-kötelezettség vonatkozásában

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 2015. június 25-étől hatályos – az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi LXXXI. törvénnyel beiktatott – 26/A. §-a értelmében új fogalom: a növekedési adóhitel [NAHI], s ahhoz kapcsolódóan új lehetőség: a növekedési adóhitelre jutó adó halasztott módon történő megfizetése [NAHI-kedvezmény] került bevezetésre, amellyel a feltételeknek megfelelő adózó, választása szerint élhet, első alkalommal erre már a 2015. adóévi adókötelezettségének a megállapítása során lehetőség volt<sup>1</sup>. A konstrukció lényege, hogy a fejlődést mutató vállalkozásoknak az adóévi adó egy részét csak később, az adóévet követő két adóévben kell megfizetniük, amelyet – mintegy kamatmentes kölcsönt – a további növekedésükre fordíthatnak; innen a növekedési adóhitel elnevezés.

### 1. A növekedési adóhitel fogalma

**NAHI:** az adózó tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része<sup>2</sup>, feltéve, hogy ez az eredménynövekedés oly mértékű, hogy összege eléri vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredmény abszolút értékének az ötszörösét [ötszöröségi feltétel], azzal, hogy a NAHI összegének számításakor nem lehet figyelembe venni:

- a kapott (járó) osztalék összegét,
- a kapott (esedékes) kamat összegét,
- az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, és térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá
- az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.

A nevesített tételeket mindkét, egymáshoz viszonyítandó – beszámolóban kimutatott – adóévi adózás előtti eredményből ki kell szűrni; ez lesz az ötszöröségi feltétel vizsgálatához kiindulási alapul szolgáló **módosított adózás előtti eredmény** [módosított a.e.e.].

**Módosított a. e. e. = beszámolóban kimutatott a. e. e. nevesített tételekkel csökkentett összege**

A fogalmi meghatározásból következően NAHI-nak csak a tárgyévi és a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény (nyereségjellegű) különbözete minősülhet, de az is csak akkor, ha ezen különbözet legalább ötször akkora, mint a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény, illetve – negatív összeg esetén – annak abszolút értéke.

A szabályozás alapján a minimális követelmény teljesítéséhez

<sup>1</sup> Tao. tv. 29/A. § (11) bekezdés

<sup>2</sup> Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés c) pont

- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény pozitív (1 egység), annak – ötszörös [(5 x 1) 5 egység] összegére figyelemmel – legalább a hatszorosát el kell, hogy érje a tárgyévi módosított adózás előtti eredmény (6 egység);
- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív (-1 egység), annak – ezúttal az abszolút érték szabály szerinti – ötszörös [(5 x |- 1|) 5 egység] összegére figyelemmel, legalább e kettő előjelhelyes összegének megfelelő [(- 1 + 5) 4 egység] tárgyévi módosított adózás előtti eredményt kell elérni.

Az ötszörözési feltétel összefüggése:

<b>NAHI = módosított a.e.e. (2016) - módosított a.e.e. (2015), de legalább</b>	<b>  módosított a.e.e. 2015   x 5</b>
--	---------------------------------------

Felmerülhet, hogy mindkét adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív. Ilyen esetben az adózónál nem keletkezik NAHI, mivel a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény abszolút értéke mindig több, mint a tárgyévi veszteség.

Amennyiben pedig a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény nulla, annak az ötszöröse is nulla, ezért bármekkora legyen is a tárgyévi pozitív módosított adózás előtti eredmény, a különbség egésze NAHI-nak minősül.

A Tao. tv. a 26/A. § rendelkezései körében külön nem tér ki arra, hogy ha az adózó konszolidálással érintett, akkor melyik beszámoló az irányadó, de az adózó saját, egyedi beszámolójának a relevanciája következik a Tao. tv. általános rendelkezéseiből<sup>3</sup>; mindig az egyedi beszámoló [beszámoló] adataiból kell kiindulni.

A tárgyévi, valamint az azt megelőző időszak minden esetben adóévet jelent, függetlenül az adóév időtartamától.

### 1.-3. példa a módosított adózás előtti eredmény meghatározására

Megnevezés	<i>M Ft</i>								
	<i>Beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény</i>			<i>Figyelmen kívül hagyandó tételek</i>			<i>Módosított adózás előtti eredmény az ötszörözési feltétel vizsgálatához</i>		
	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>
<i>2015. adóév</i>	<i>1 000</i>	<i>- 400</i>	<i>8 300</i>	<i>200</i>	<i>100</i>	<i>300</i>	<i>800</i>	<i>- 500</i>	<i>8 000</i>
<i>2016. adóév</i>	<i>7 600</i>	<i>8 000</i>	<i>1 700</i>	<i>600</i>	<i>1 500</i>	<i>700</i>	<i>7 000</i>	<i>6 500</i>	<i>1 000</i>

#### 1. példa:

A 2016. adóévi – a jóváhagyott osztalék 600 M Ft-os összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (7 000 M Ft) nagyobb, mint a 2015. adóévi – a kapott kamatok 200 M Ft-os

<sup>3</sup> Tao. tv. 6. § (2) bekezdés, 4. § 9/a. pont

összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (800 M Ft); e kettő különözete (7 000 M – 800 M) 6 200 M Ft, amely megfelel az ötszörözési feltételnek [ $6\,200\text{ M} > (800\text{ M} \times 5)$ ], ezért az adózó – a további számítások szerint meghatározott NAHI után – kedvezményre jogosult.

### **2. példa:**

A 2016. adóévi – a kapcsolt vállalkozástól kapott támogatás 1 500 M Ft-os összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (6 500 M Ft) nagyobb, mint a 2015. adóévi – a jóváhagyott osztalék 100 M Ft-os összegének figyelmen kívül hagyásával számított – módosított adózás előtti eredmény (- 500 M Ft). Tekintve, hogy ez utóbbi abszolút értékének ötszörösét [ $(5 \times - 500)$ ] 2 500 M Ft] eléri, sőt meghaladja a különözet: [ $(6\,500 - (- 500))$ ] 7 000 M Ft-os összege, ezért az adózó a kedvezményre jogosult.

### **3. példa:**

Tekintve, hogy az ötszörözési feltétel vizsgálatához alapul szolgáló 2016. adóévi módosított adózás előtti eredmény (1 000 M Ft) kevesebb, mint a 2015. adóévi (8 000 M Ft), ezért az adózó nem rendelkezik NAHI-val, kedvezményre nem jogosult.

## **2. A NAHI választására jogosultság feltételei**

Az adó halasztott megfizetésének választása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti éves adómegállapítási kötelezettségét; a kedvezményes szabály választásától függetlenül a tárgyévi beszámolóban kimutatott (teljes) adózás előtti eredményből kiindulva, a felmerülő korrekciós tételek (teljes körű, többek között például a kapott osztalékhoz kapcsolódó csökkentő tétel) figyelembevételével megállapított adóévi adóalapra számítja ki az éves fizetendő társasági adó összegét.

A NAHI-kedvezmény igénybevétele tehát nem befolyásolja azt, hogy az adózó az adóévi fizetendő adóját az általános szabályok szerinti adóalapja, vagy a jövedelem-(nyereség-) minimum szabályai szerint adóalapnak tekintett összeg után határozza, határozta meg – erre vonatkozó jogosultság esetén – az adókedvezménnyel csökkentett összegben. A befizetések ütemezésének meghatározása során az így számított adó csökkenthető a NAHI-ra jutó adóval; az ötszörözési feltételhez azonban mindig az adott adóévi módosított adózás előtti eredményt kell alapul venni.

### **4. példa:**

Az adózó 2016. adóévi összes bevétele 30 000 M Ft, összes költsége 29 700 M Ft, így az adózás előtti eredménye 300 M Ft, amely – az adóévi egyetlen korrekciós jogcímként – a bejelentett részesedés éven túli értékesítésén realizált árfolyamnyereség címén 1 000 M Ft-tal csökkenthető, így az adóalapja - 700 M Ft. Az adózó választása szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályai szerinti adóalap ( $30\,000 \times 2\%$ ) 600 M Ft után számított 69 M Ft adót (a feltöltés megfizetését vagy feltöltés hiányában az éves adókötelezettséget) csökkentheti a NAHI-ra jutó (halasztott) adóval, ha a 300 M Ft adózás előtti eredmény alapján megfelel az ötszörözési feltételnek.

Ha az adózó 2015-ben (is) a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján fizetett adót, akkor is – az ötszörözési feltételhez – a 2015. adóévi módosított adózás előtti eredmény szolgál alapul.

A NAHI választására jogosultsághoz – az 1. pontban részletezett ötszörözési feltételen kívül – további előírásoknak is meg kell felelni.

#### **A feltétel-együttes a következő<sup>4</sup>:**

A Tao. tv. 26. §-ában és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény [Art.] 1. számú és 2. számú mellékletében foglaltaktól függetlenül, ha az adózó

- a) társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- b) az adóévben és az adóévet megelőző 3 adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- c) teljesíti az 1. pontban részletezett ötszörözési feltételt, és
- d) az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni,

akkor az adóévi adóelőleg-kiegészítési, adóbevallási és adófizetési kötelezettségének az adóévben és az adóévet követő 2 adóévben – a NAHI összegének vonatkozásában, az általános szabályoktól eltérően – a Tao. tv. 26/A. § rendelkezései alapján tehet eleget.

Ugyanazon adóév tekintetében a növekedési adóhitelre vonatkozó különös adóelőleg-kiegészítési, adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással<sup>5</sup>.

#### **a) Adóalanyiság**

A társasági adóalanyiság időtartamára előírt minimális követelmény szerint egy már legalább a negyedik adóéve működő adózó élhet a NAHI-kedvezménnyel. E feltétel szerint, ha az adózó 2016-ban igénybe kívánja venni a kedvezményt, akkor legalább egy – az előtársasági időszak időtartamától függően – 2013-ban, vagy 2014-ben alakult<sup>6</sup>, vagy egy 2013 óta minden évben (2013-2016) folyamatosan társasági adóalanyként működő társaságnak kell lennie. Azzal ugyanis, hogy az adózó társasági adóalanyisága az előírtak szerint „kezdődött”, jelenti azt is, hogy „és azóta folyamatosan fennáll”, miután az még nem fejeződött be.

#### **5. példa:**

*Az adózó 2010-ben alakult meg, s azóta folyamatosan működik úgy, hogy a 2010-2013 közötti adóévekben és a 2016. adóévben társasági adóalany, 2014-ben pedig kisvállalati adóalany volt. Tekintve, hogy az adózó nem felel meg az adóalanyiságra előírt feltételnek, mivel a társasági adóalanyisága ugyan az adóévet megelőző harmadik adóévnél korábban kezdődött, de annak folyamatosága megszakadt, ezért a NAHI-kedvezmény igénybevételére nem jogosult.*

<sup>4</sup> Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

<sup>5</sup> Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

<sup>6</sup> Az előtársasági időszak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.] 11. § (5) bekezdése szerint önálló üzleti év, avagy a 135. § (6) bekezdése szerint „összevont” üzleti év

Az adóalanyok tekintetében nincs korlátozás a vállalkozási méretük szerint, így lehetnek kedvezményezettek a kis- és középvállalkozások [KKV-k], de akár a KKV-n kívüli társaságok is. Nincs továbbá korlátozás a tekintetben sem, hogy milyen szervezeti formában működő adóalanyok élhetnek a kedvezménnyel, így nem zárhatók ki az alkalmazók köréből – többek között – a társasági adóelőleg-fizetés, -feltöltés alól törvény által mentesített adózók<sup>7</sup>, például – a vállalkozási tevékenységük alapján éves társasági adófizetésre kötelezett – alapítványok, egyesületek sem.

Konkrét rendelkezés tartalmazza, hogy az adózó a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás időszaka alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – az utolsó adóévében nem alkalmazhatja a kedvezményre vonatkozó előírásokat<sup>8</sup>.

#### **b) Szervezeti változás tilalma**

Nem jogosult az adózó kedvezményre, ha a tárgyévben, vagy az azt megelőző 3 adóévben bármilyen szervezeti változással – átalakulással, egyesüléssel, szétválással – érintett. Ez vonatkozik – az utóbbi két esetben – beolvadásnál az átvevő, illetve kiválás esetén a fennmaradó adózóra is (függetlenül attól, hogy ilyen esetben „teljes” adóévük marad). Nem kizáró körülmény ugyanakkor a tulajdonosváltás; ha egy – kedvezményre nem jogosult – „A” cég felvásárolja „B” céget, jogosulttá válhat.

#### **6. példa:**

*Az adózó 2015.09.08-án betéti társaságból korlátozott felelősségű társasággá alakult át. A 2016. adóévben nem jogosult a NAHI-kedvezményre, mert az azt megelőző 3 adóéven belül történt az átalakulás.*

#### **c) Ötszörözési feltétel**

Az ötszörözési feltétel szerint a tárgyévi módosított adózás előtti eredménynek – a megelőző adóévihez mérten – legalább az ötszörösével kell növekednie, tehát a növekedési adóhitel összegének el kell érnie a megelőző adóévi adózás előtti eredmény ötszörösét, figyelemmel az abszolút érték szabályra is. (ld.: 1. pont).

#### **d) Nyilatkozattétel**

Az adózó – az előző három feltétel teljesülése esetén is – csak akkor jogosult a NAHI-kedvezményre, ha az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy igénybe kívánja venni azt. E nyilatkozatát az adózó – függetlenül attól, hogy feltöltésre kötelezett, vagy (mivel a megelőző adóévi árbevétele legfeljebb 100 M Ft, vagy szervezeti formája alapján) nem kötelezett – az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig teheti meg.

A nyilatkozattételt – általános esetben 2016. december 20-áig – az adózó a következőképpen teljesítheti:

---

<sup>7</sup> Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

<sup>8</sup> Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés

- ha adóelőleg-kiegészítésre kötelezett, a **1601 jelű** bevallásban, vagy
- ha adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett – az adóhatóság által erre a célra rendszeresített – **16NAHI jelű** bevallásban.

### 3. A NAHI várható összege

A NAHI-kedvezmény már az adóelőleg-feltöltés időpontjában érvényesíthető; ami azt jelenti, hogy a feltöltésre kötelezett<sup>9</sup> adózóknak a NAHI-ra jutó adóelőleg nélküli összegre kell a kiegészítést teljesíteniük. A feltételeknek megfelelő adózónak ugyanis a NAHI összegére jutó adóelőleg összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleget) az adóévben az adóelőleg adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésekor nem<sup>10</sup>, csak később kell megfizetnie, melynek összegét meg kell állapítani és be is kell vallani. Ez a halasztható összeg azonban nem lehet több, mint az adózó számításai szerinti, adóelőleg-kiegészítésként megfizetendő összeg.

A NAHI várható összegét, s az arra eső várható adóelőleget – a NAHI-kedvezményt érvényesíteni kívánó adózóknak a feltöltési kötelezettségüktől függetlenül – meg kell állapítani, be kell vallani, valamint a megállapított és bevallott adóelőleg 25 százalékát két egyenlő részletben - előlegként - meg kell fizetni. Ez a feltöltésre nem kötelezett adózóknál „részben előrehozott” fizetési kötelezettséget jelent (lesz „nahi-előleg”-fizetési kötelezettségük május 31-e előtt).

#### 3.1. A NAHI-ra jutó adóelőleg megállapítása

A kedvezményre jogosult adózónak a NAHI várható összegére jutó adóelőleget az adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig kell megállapítania<sup>11</sup> a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint a 19. § szerinti mértékkel<sup>12</sup>.

E szerint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig meg kell határozni a NAHI várható összegét.

Az így meghatározott NAHI várható összege még nem a halasztható összeghez szolgál alapul, ugyanis azt korrigálni kell valamennyi, az adózónál a tárgyévben (a 2016. adóévben) várhatóan felmerülő növelő és csökkentő tétel arányos részével. A korrekciós tételeket a NAHI-nak az adóévi módosított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával kell számítani, azzal, hogy ez a részarány legfeljebb 100 százalék lehet. Ha az arányszám elérné vagy meghaladná a 100 százalékot, akkor a korrekciós tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

Arányszám a korrekciós tételekhez:

<b>Arányszám= NAHI / várható módosított a.e.e (2016) &lt; 100 %</b>
---

<sup>9</sup> Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

<sup>10</sup> Tao. tv. 26/A. § (2) bekezdés

<sup>11</sup> Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés első fordulata

<sup>12</sup> Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

A növelő és csökkentő tételek (összevont) összegének arányos részével történő korrekció eredményeként meghatározásra kerül a korrigált várható NAHI:

$$\text{Korrigált várható NAHI} = \text{NAHI} \pm (\text{korrekciós tételek} \times \text{Arányszám})$$

A korrigált várható NAHI összege után – azt mintegy önálló adóalaprésznek tekintve – **2016. adóévre vonatkozóan még 500 M Ft-ig 10 százalékkal, és az 500 M Ft-ot meghaladó része után 19 százalékkal kell számítani** a korrigált várható NAHI-ra jutó adóelőleget; ez képezi a halasztható adóelőleg összegét (figyelemmel a megfizetendő adóelőleg-kiegészítésre):

$$\text{Korrigált várható NAHI-ra jutó adóelőleg} = \text{Korrigált várható NAHI} \times 10/19\%$$

### 7. példa:

*Határozzuk meg a naptári év szerint működő adózó – 2016.12.20-i információi alapján – feltöltési kötelezettségét, valamint a halasztható összeget, ha adatai a következők:*

- a 2015. adóévi módosított adózás előtti eredménye 150 M Ft,
- a 2016. adóévi várható (teljes) adózás előtti eredménye – az esedékes kamat 50 M Ft összegével – 1 000 M Ft,
- a 2016. adóévi várható módosított adózás előtti eredménye 950 M Ft,
- a NAHI összege, mivel  $[(950 \text{ M} - 150 \text{ M}) > (150 \text{ M} \times 5)]$ , ezért **800 M Ft**,
- az adóévben már megfizetett adóelőleg 55 M Ft,
- a 2016. adóévi adózás előtti eredményt módosító tételek (összevont) értéke + 200 M Ft,
- arányszám a korrekciós tételekhez:  $(800/950 \text{ M})$  84%,
- korrigált várható NAHI:  $[(800 \text{ M} + (200 \text{ M} \times 84\%)]$  968 M Ft,
- a 2016. adóévi várható adóalap:  $(1\,000 \text{ M} + 200 \text{ M})$  1 200 M Ft,
- a 2016. adóévi várható fizetendő adó:  $[(500 \text{ M} \times 10\%) + (700 \text{ M} \times 19\%)]$  **183 M Ft**, a feltöltési kötelezettség az adóévben már megfizetett 55 M Ft adóelőlegre figyelemmel  $(183 \text{ M} - 55 \text{ M})$  **128 M Ft**,
- korrigált várható NAHI-ra (968 M Ft) jutó összeg:  $[(500 \text{ M} \times 10\%) + (468 \text{ M} \times 19\%)]$  139 M Ft; de  $139 \text{ M} > 128 \text{ M Ft}$ , ezért **128 M Ft a halasztható összeg**;
- 2016. adóévi feltöltési kötelezettség **nincs**  $(183 \text{ M} - 55 \text{ M} - 128 \text{ M} = 0)$ .

### 3.2. A NAHI-ra jutó adóelőleg bevallása

A feltételeknek megfelelő adózónak a NAHI várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleget az adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig elektronikus úton kell bevallania<sup>13</sup>

- a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallásban (a 2016. adóévre vonatkozóan a **1601 jelű** bevallásban), vagy
- ha adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett, az adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon (a 2016. adóévre vonatkozóan a **16NAHI jelű** bevallásban).

<sup>13</sup> Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés második fordulata

A NAHI-ra jutó adóelőleg megállapított összegét tehát a feltöltésre nem kötelezett adózónak is be kell vallania (e mellett a társasági adóelőleg-, illetve a feltöltési, bevallási kötelezettség alóli mentesülés – változatlanul – az általános szabályok szerint történik).

### 3.3. A NAHI-ra jutó adóelőleg megfizetése

A feltételeknek megfelelő adózónak az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig kell a NAHI vonatkozásában megállapított és bevallott adóelőleg 25 százalékát két egyenlő részletben megfizetni<sup>14</sup>.

Ennek megfelelően a NAHI-ra jutó adóelőleg minden esetben negyedéves ütemezésben fizetendő meg, de ez a negyedéves gyakoriság megelőzi az általános szabályok szerinti negyedéves gyakorisággal fizetendő adóelőlegeket (ha az adózó arra kötelezett). A NAHI-ra jutó adóelőleg – az adóévet követő adóév első és második negyedévében – akkor is negyedévente, az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig teljesítendő, ha az adózó egyébként – az általános szabályok szerint – havi gyakoriságú adóelőleg-fizetésre kötelezett, vagy adóelőleg-fizetésre nem kötelezett. Az adóelőleg mértéke a megállapított és bevallott adóelőleg 25 százaléka fele-fele összegben.

#### 8. példa:

*Állapítsuk meg a 7. példa szerinti adózó NAHI vonatkozásában teljesítendő adóelőleg fizetési kötelezettségét.*

*Az adózónak a – korlátokra figyelemmel megállapított – korrigált várható NAHI-ra jutó 128 M Ft-ból (128 M x 25%) **32 M Ft adóelőleget** kell 2017.02.20-án, valamint 2017.05.20-án (16 - 16 M Ft részletekben) megfizetnie.*

### 4. A NAHI tényleges összege

A NAHI tényleges összegének megállapítására az éves társasági adóbevallásra előírt határidőig – általános esetben május 31-éig – kerül sor. Ezúttal is – a tényleges módosított adózás előtti eredmények ismeretében – vizsgálandó az ötszörözési feltétel (e feltétel teljesülése hiányában az adózó a továbbiakban nem számolhat halasztható adóval).

A NAHI alkalmazására jogosult adózó a tényleges (beszámolóban kimutatott) tárgyévi adózás előtti eredményből kiindulva kimunkálja az adóalapot, és megállapítja az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget (2016. adóévre a 10/19 százalékkal számított adó – arra való jogosultság esetén – adókedvezményvel csökkentett összegét). Az így meghatározott (teljes adóévi adóalapra jutó) fizetendő adó, valamint az adóévben már megfizetett adóelőleg és a NAHI-ra jutó adóelőleg (ld.: 3.3. pont) különbözeteként meghatározott összeg képezi a bevallásra előírt határidőig rendezendő adófizetési kötelezettség összegét. Ez következik a Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdésének a halasztott adófizetésre vonatkozó rendelkezéséből, amely szerint a NAHI-ra jutó fizetendő adó – korábban megfizetett adóelőlegek levonásával – megállapított összegét két adóév alatt 6 egyenlő részletben lehet megfizetni. A halasztott adóként

---

<sup>14</sup> Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés utolsó fordulata



megfizetendő összeg azonban – értelemszerűen – nem lehet több, mint az adózó éves adófizetési kötelezettsége.

#### 4.1. A NAHI-ra jutó adó megállapítása

Az adózó – a tényleges adatok ismeretében meghatározott – NAHI összegére jutó fizetendő adót (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adót) a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint a 19. § szerinti mértékkel<sup>15</sup> a társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig – a 2016. adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig – általános esetben 2017. május 31-éig állapítja meg<sup>16</sup>, és szerepelteti az éves társasági adóbevallásában. Ennek során a Tao. tv. szerinti valamennyi, az adóévben felmerült növelő és csökkentő jogcímenek figyelembe vett összeg arányos részét kell számításba venni azzal, hogy az arányos rész legfeljebb 100%, a korrekciós tételek teljes összege lehet. A NAHI-ra jutó adó adókedvezménnyel nem csökkenthető (függetlenül attól, hogy az adózót az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettsége során megilleti az).

A számítás menete azonos az adóelőlegnél bemutatottakkal, ezúttal már a végleges adatokkal számolva.

A korrigált NAHI tényleges összege után számított halasztott adó nem feltétlenül lesz azonos a várható adatok alapján meghatározott adóelőleggel; az eltérés a halasztott adó későbbi megfizetése során kerül rendezésre (ld.: 4.3. pont).

Arányszám a korrekciós tételekhez:

$$\text{Arányszám} = \text{NAHI} / \text{módosított a.e.e. (2016)} < 100 \%$$

A növelő és csökkentő tételek (összevont) összegének arányos részével történő korrekció eredményeként meghatározásra kerül a korrigált NAHI:

$$\text{Korrigált NAHI} = \text{NAHI} \pm (\text{korrekciós tételek} \times \text{Arányszám})$$

A korrigált NAHI összege után – azt mintegy önálló adóalapnak tekintve – 2016. adóévre vonatkozóan - 500 M Ft-ig 10 százalékkal, és az 500 M Ft-ot meghaladó része után 19 százalékkal kell számítani a korrigált NAHI-ra jutó adót; ez képezi a halasztható adó összegét (figyelemmel a megfizetendő adóra):

$$\text{Korrigált NAHI-ra jutó adó} = \text{Korrigált NAHI} \times 10/19\%$$

#### 9. példa:

*Állapítsuk meg a 7. példa szerinti adózó NAHI összegére jutó adóját, ha (a 2015. adóévi 150 M Ft módosított adózás előtti eredménye mellett) – az éves adóbevallás elkészítésekor (2017.05.28)*

<sup>15</sup> Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

<sup>16</sup> Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés első fordulata

ismert adatai alapján – a 2016. adóévi **módosított adózás előtti eredménye 990 M Ft lett** (a 950 M Ft kalkulált összeggel szemben). Ennek következtében:

- a 2016. teljes adóévi adózás előtti eredmény (990 M + 50 M Ft kamatbevétel) 1040 M Ft,
- a 2016. adóévi adóalap: (1 040 M + 200 M adózás előtti eredményt módosító tételek) 1 240 M Ft,
- a 2016. adóévi adóalapra számított adó: [(500 M x 10%) + (740 M x 19%)] 191 M Ft, amely csökkentendő az adóévben már megfizetett 55 M Ft adóelőleggel, így **a még megfizetendő adó (191 M – 55 M) 136 M Ft lenne,**
- a NAHI összege, mivel [(990 M – 150 M) > (150 M x 5)], ezért 840 M Ft,
- arányszám a (+ 200 M Ft összevont) korrekciós tételhez: (840/990 M) 84,8%,
- a korrigált NAHI: [840 M + (200 M x 84,8%)] 1 010 M Ft,
- a korrigált NAHI-ra jutó adó: [(500 M x 10%) + (510 M x 19%)] 147 M Ft, s mivel 147 M > 136 M, ezért **136 M Ft összegből kiindulva kell meghatározni a halasztható adó összegét** (ld.: 10. példánál).

#### 4.2. A NAHI-ra jutó adó bevallása

A feltételeknek megfelelő adózó a NAHI összegére jutó fizetendő adót az adóévi társasági adóbevallásában bevallja<sup>17</sup> (főszabályként a 1629 jelű bevallásban). A NAHI-ra jutó adó bevallásban történő szerepeltetése mellett az általános szabályok szerint megállapított tárgyévi adófizetési kötelezettség bevallását változatlanul teljesíteni kell.

#### 4.3. A NAHI-ra jutó adó megfizetése

A NAHI-ra jutó adó összegét a bevallásra előírt határidőig nem kell megfizetni. A feltételeknek megfelelő adózó a NAHI tényleges összegére jutó adó – 3.3. pont alapján megfizetett adóelőlegre tekintettel – megállapított összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét) az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint az adóévet követő második adóévben negyedévenként, a negyedév második hónapjának 20. napjáig 6 egyenlő részletben fizeti meg<sup>18</sup>.

Ennek megfelelően a NAHI-ra jutó adót – illetve annak, a korábban már megfizetett adóelőlegek levonása után fennmaradó részét – szintén negyedéves ütemezésben, az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, továbbá az adóévet követő második adóévben – akkor is negyedévente, az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni, ha az adózó egyébként – az általános szabályok szerint – havi gyakoriságú adóelőleg-fizetésre kötelezett, vagy adóelőleg-fizetésre nem kötelezett. Ebből következően a NAHI-ra jutó adó mértéke: a már megfizetett adóelőleggel csökkentett összeg 6 egyenlő részletre elosztva (a várható adóval azonos összegű fizetendő adó esetén – a korábban teljesített 25 százalékra figyelemmel – a megállapított és bevallott adó 75 százaléka 6 egyenlő részletben).

<sup>17</sup> Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés második fordulata

<sup>18</sup> Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés utolsó fordulata

### **10. példa:**

Határozzuk meg a 7. példa szerinti adózónál a NAHI-ra jutó adó halasztható összegét és annak ütemezését. Az adózónál

- a NAHI-ra jutó adóelőlegként már két részletben megfizetett összeg: 32 M Ft (ld.: 8. példa),
- a NAHI-ra jutó tényleges adó: 136 M Ft (ld.: 9. példa),
- a NAHI-ra jutó adó **halasztható adó** összege:  $(136 M - 32 M)$  **104 M Ft**,
- a NAHI-ra jutó megfizetendő adó ütemezése:  $(104 M/6)$  **17 M Ft** 2017.08.20-án, 2017.11.20-án, 2018.02.20-án, 2018.05.20-án, 2018.08.20-án és 2018.11.20-án.

Az adózó esetében megállapítható, hogy az őt terhelő **2016. adóévi fizetendő (számított) adó 191 M Ft** összege – a NAHI alkalmazására jogosultság következtében – a következőképpen kerül teljesítésre:

- a 2016. év során megfizetett adóelőlegek: 55 M Ft,
- a feltöltéskor megfizetett kiegészítés: 0,
- a NAHI-ra jutó halasztott adóelőleg/adó összege részletekben:  $32 M + 104 M = 136 M Ft$ .

### **5. A NAHI-ra jutó adóelőleg/adó megelőző adóévi negatívum esetén**

Amennyiben az adóévet megelőző adóév (2015.) adózás előtti eredménye negatív [negatívum], úgy az arra jutó adóelőleg, adó összegét – mind a NAHI-ra jutó várható adóelőleg, mind pedig a NAHI-ra jutó tényleges adó számítása során – figyelmen kívül kell hagyni<sup>19</sup>.

### **6. Adóelőleg-fizetés ütemezése**

A NAHI konstrukció alkalmazása (mint arról már volt szó) nem érinti az adózó általános szabályok szerinti<sup>20</sup> adó/adóelőleg-megállapítási, bevallási, fizetési kötelezettségét. A NAHI-kedvezményre jogosult, azt igénybe vevő adózó a fizetési ütemezés útján jut kedvezményhez; adókötelezettségét összességében nem kevesebb összegben, de időben későbbre halasztható részletekben teljesítheti. (A NAHI-ra jutó adót csökkentő kedvezmény szabályait ld.: 7. pont alatt.)

Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy a havonkénti előleg-gyakoriságra kötelezett adózó az általános szabályok szerint megfizetendő adóelőlegei mellett – háromhavonta, két adóéven át – megfizeti a NAHI-ra jutó halasztott részleteket is.

### **11. példa:**

Határozzuk meg a naptári év szerint működő, a NAHI-kedvezmény igénybevételére csak a 2016. adóév vonatkozásában jogosult, havi előleg-kötelezettséggel érintett adózó 2017-2018. adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettségének ütemezését (ide nem értve az adóelőleg-kiegészítési kötelezettséget), ha a fizetendő társasági adójának az alakulása az egyes adóévekben a következő:

- a 1601 és a 1629 jelű bevallásában a **NAHI-ra jutó adó:  $(1\ 000 M/8)$  125 M Ft** (az adózó tényleges adatai megegyeznek a feltöltéskor kalkulált adataival),
- a 1529 jelű bevallásában (2016.07.01-2017.06.30:  $12 \times 80 M$ ) 960 M Ft\*,

<sup>19</sup> Tao. tv. 26/A. § (2), (4) bekezdés

<sup>20</sup> Tao. tv. 26. §, Art. 1. és 2. számú melléklete

- a 1629 jelű bevallásában (2017.07.01-2018.06.30: 12 x 115 M) 1 380 M Ft,
- a 1729 jelű bevallásában: (2018.07.01-2019.06.30:12 x 50 M) 600 M Ft\*\*.

A 2017-2018. adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség alakulása a következő:

M Ft					
2017.01.20.	<b>2017.02.20.</b>	2017.03.20.	2017.04.20.	<b>2017.05.20.</b>	2017.06.20.
80*	80* +125	80*	80*	80* +125	80*

M Ft					
2017.07.20.	<b>2017.08.20.</b>	2017.09.20.	2017.10.20.	<b>2017.11.20.</b>	2017.12.20.
115	115 + 125	115	115	115 +125	115

M Ft					
2018.01.20.	<b>2018.02.20.</b>	2018.03.20.	2018.04.20.	<b>2018.05.20.</b>	2018.06.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

M Ft					
2018.07.20.	<b>2018.08.20.</b>	2018.09.20.	2018.10.20.	<b>2018.11.20.</b>	2018.12.20.
50**	50** +125	50**	50**	50** + 125	50**

## 7. Kedvezmény a NAHI-ra jutó adóból [csökkentés]

Az adózó – választása szerint – a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkentheti, ha a NAHI alkalmazására vonatkozó nyilatkozattételének adóévét követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást és létszámnövelést valósít meg és annak kapcsán teljesíti a Tao. tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételeket<sup>21</sup>.

A **csökkentés mértékére** vonatkozóan a Tao. tv. 2016. december 31. napjáig hatályos 26/A. § (8) bekezdése a **kedvezményezett beruházási érték** 19 százalékát írja elő, de a csökkentés legfeljebb a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka lehet.

Fontos felhívni a figyelmet arra, hogy a már elfogadott – kihirdetésre váró - *az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló T/13159. számú törvényjavaslat* (módosító törvényjavaslat) a jogszabályhelyet 2017. január 1. napjával akként módosítja, hogy **az előírt mérték a kedvezményezett beruházási érték 9 százaléka lesz.**

### **Kedvezményezett beruházási érték<sup>22</sup>:**

- a NAHI alkalmazására vonatkozó nyilatkozattétel adóévét követő két adóévben az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke,
- de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nyilatkozattétel adóévét követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett – a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított – növekményének
- és 10 M Ft-nak a szorzata,

<sup>21</sup> Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

<sup>22</sup> Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés

- azzal, hogy a csökkentés nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.

Ez utóbbi kitételre figyelemmel az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban, amely után a számvitelben nem lehet, vagy nem szabad értékcsökkenést elszámolni<sup>23</sup> – például telekvásárlás esetén – kedvezmény egyáltalán nem vehető igénybe.

A tárgyi eszköz beruházás, valamint a létszámnövelés a kedvezményre jogosultságnak az együttes feltétele; amelyik adóévben történik beruházási érték elszámolása, abban kell teljesülnie – az előző adóévihez képest – a létszámnövelésnek is. A nyilatkozattétel adóévét (2016.) követő két adóév (2017. és 2018.) bármelyikében megvalósítható tárgyi eszköz beruházás – lehet mindkettőben is – de adóévenként vizsgálendő az együttes feltétel. Ez jelenti azt is, hogy ha az adózó 2017-ben (a nyilatkozattételt követő első adóévben) teljesít létszámnövelést, de csak 2018-ban valósít meg beruházást, akkor nem jogosult kedvezményre (sem 2017-től, sem 2018-tól).

A NAHI-ra jutó még hátralévő esedékességű adóból érvényesített csökkentés – a feltételek teljesülése esetén – végleges, az mintegy „adókedvezményként” funkcionál. A csökkentés korlátjaként a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegének a 90 százaléka kell figyelemmel lenni. Abban az esetben, ha a kedvezmény számított összege meghaladná a 90 százalékos korlátot, úgy a túllépés „tovább nem vihető”, annak összege elvész. (A NAHI-ra jutó adót csökkentő kedvezmény bemutatását ld.: 12. példánál.)

### 7.1. A kedvezmény érvényesítése év közben

A létszámnövekmény az átlagos állományi létszám növelését jelenti; a tárgyév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz képest kell növekednie (nem az év végi létszámok különbözete számítandó). A kedvezmény alkalmazásához a várható létszámnövekmény már év közben is figyelembe vehető<sup>24</sup>; ez azt jelenti, hogy **leghamarabb a 2017. januárjában megvalósított beruházás kapcsán jöhet szóba a kedvezmény érvényesítése**, amennyiben az adózó a 2017. adóév végére az átlagos állományi létszám növekedésével is számol.

A kedvezménnyel a NAHI-ra jutó adóelőleg, valamint adó is csökkenthető.

Az az adózó, amely a társasági adóbevallás benyújtását követően valósít meg új eszköz-beruházást és számol létszámnöveléssel, a NAHI-ra jutó adó eredetileg bevallott összegét az adóhatósághoz benyújtott **önellenőrzéssel** pótlékmentesen módosíthatja<sup>25</sup>. Ez azt jelenti, hogy attól függően, hogy az adózó mely időpontban végez beruházást, az befolyásolja a NAHI-ra jutó adó még nem érvényesített összegét, így az igénybe vehető kedvezményt.

### 12. példa:

---

<sup>23</sup> Szt. 52. § (5), (6) bekezdés

<sup>24</sup> Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés

<sup>25</sup> Tao. tv. 26/A. § (12) bekezdés

*Az adózó a NAHI alkalmazására vonatkozóan a 1601 jelű bevallásában 2016.12.20-án nyilatkozik az adóhatóság felé. Külföldi telephellyel nem rendelkezik. Amennyiben a 1629 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adóként (6 x 9 M) 54 M Ft-ot szerepeltet, a NAHI-ra jutó adó csökkentésének lehetősége arra figyelemmel, ha az adózó 2017.10.28-án vásárol egy új termelő gépet 60 M Ft-ért, továbbá – tervei szerint – a 2017. adóév végére az átlagos állományi létszámát 11 fővel növeli.*

*Az adózó esetében*

- a kedvezményezett beruházási érték:  $[60 M < (11 \times 10 M)]$ , ezért 60 M Ft,*
- a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált 5 részlete: (5 x 9 M) 45 M Ft, amelynek a 90%-a 40,5 M Ft,*
- a kedvezmény összege 2017-ben:  $(60 M \times 9\%)$  5,4 M < 40,5 M, ezért **5,4 M Ft**,*
- 2017.11.20-án 9-5,4 M=**3,6 M Ft fizetendő***
- 2018. 02.20-án, 2018.05.20-án, 2018.08.20-án és 2018.11.20-án – a bevallott – **9-9-9-9 M Ft** halasztott adót meg kell fizetni.*

*Ezek szerint az adózó a 1629 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adó 2017.11.20-i esedékességű részletét 9 M Ft-ról 3,6 M Ft-ra helyesbítheti önellenőrzéssel.*

*Annak sincs akadálya, hogy az adózó a későbbiekben – a termelő gép vásárlást követően – megvalósított tárgyi eszköz beruházása (s a már teljesített, vagy még teljesítendő létszámnövelés) esetén – újabb önellenőrzéssel – további kedvezményt vegyen igénybe.*

Ha az adózó a csökkentést év közben a várható létszámnövekményre tekintettel alkalmazza, de a tényleges létszámnövekménye ennél kisebb lesz, úgy a szabályozás ezt a kisebb mértékű létszámnövelést is preferálja, s csak az ehhez mérten jelentkező többlet kedvezményt „rendezi vissza”. Ilyen esetben – ha tehát az adózó több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető – a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – **visszafizetni** (szankciómentesen).

## **7.2. A kedvezmény megtartásának feltétele**

A kedvezményezett beruházási érték alapját képező tárgyi eszköz beruházás esetén a csökkentés igénybevételének feltétele, hogy az adózó a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát növelje és azokat az új munkahelyeket, amelyeket a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma növekményénél figyelembe vett az első alkalommal történő betöltésük időpontját követően legalább két éven keresztül az érintett régióban fenntartsa. Amennyiben a – Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés szerint figyelembe vett – foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma csökken, az adózó a létszámcsökkenés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban köteles bevallani és e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – **visszafizetni** a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 19 százalékának megfelelő összeget<sup>26</sup>, a 2016. december 31. napjáig hatályos szövegezés szerint.

2017. január 1. napjától a módosító törvényjavaslat ezen jogszabályhelyet is akként változtatja meg, hogy a kérdéses adókulcs 9%-ra módosul, a 19% helyett, tehát a nem teljesített

---

<sup>26</sup> Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százalékanak megfelelő összeget kell teljesíteni.

## 8. További szabályok

Ha a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, akkor a kikerülés napjával a NAHI-ra jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik<sup>27</sup>. Ezen soron kívüli (azonnali) adófizetési kötelezettség, az említett kivételekre figyelemmel, vonatkozik bármely más – nem feltétlenül megszűnéssel járó – körülmény miatti kikerülés esetére, így például az evára, katára, kivára áttérő adózóra. Ilyen esetben a hátralévő kötelezettség egy összegben történő megfizetése – a társasági adónem számlára – a kikerülés napjával esedékes.

Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül - ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg - a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság is jogutódnak minősül<sup>28</sup>.

A szabályozás a kedvezmények halmozásának kizárására két rendelkezést is tartalmaz. Az egyik szerint nem alkalmazható a NAHI-ra jutó adóból a beruházásra tekintettel való csökkentés, ha az adózó beruházásához kapcsolódóan adókedvezményt vesz igénybe a nyilatkozattétel adóévében<sup>29</sup>. Annak azonban nincs akadálya, hogy az adózó a 2017-2018. adóévekre halasztott NAHI-ra jutó adóból csökkentést érvényesítsen, ha a 2016. adóévben nem vesz igénybe beruházásához kapcsolódó adókedvezményt.

A másik rendelkezés a NAHI-ra jutó adó csökkentésének a Tao. tv. 24/A. §-a szerinti adófelajánlással és a 24/B. §-a szerinti jóváírással való együttes alkalmazását zárja ki ugyanazon adóévben<sup>30</sup>. Az adózót választási lehetőség illeti meg, hogy melyik adóévben, melyik konstrukcióval kíván élni.

**Nemzeti Adó és Vámhivatal**

---

<sup>27</sup> Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés

<sup>28</sup> Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

<sup>29</sup> Ilyen jogcímek lehetnek: Tao. tv. 22/A. § (beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény), 22/B. § (fejlesztési adókedvezmény)

<sup>30</sup> Tao. tv. 26/A. § (13) bekezdés